

图书基本信息

书名：<<小企业会计准则与税法差异分析及协调>>

13位ISBN编号：9787509209172

10位ISBN编号：750920917X

出版时间：2012-8

出版时间：中国市场出版社

作者：中国税网

页数：381

字数：620000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

内容概要

《税务人员和企业培训用书：小企业会计准则与税法差异分析及协调》共分十一章，第一章是总论，阐述了《小企业会计准则》的现实意义、适用范围、主要特点和企业会计准则与税法存在差异的基本原因；第二章至第八章，分别从资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配和外币业务七个方面，解读了《小企业会计准则》的具体内容，分析了《小企业会计准则》与税法存在的差异；第九章讲解了小企业财务报表的组成及其编制方法；第十章、十一章介绍了相关的会计基础知识和税务管理知识。

《税务人员和企业培训用书：小企业会计准则与税法差异分析及协调》的主要阅读对象为小企业及相关单位的办税人员、财会人员、财务经理等财务一线人员，对小企业管理者也有一定的参考价值，用时也可用作税务干部小企业会计准则的培训教材。

书籍目录

第一章 总论

第一节 《小企业会计准则》的现实意义

- 一、《小企业会计准则》的发布实施,有利于夯实经济社会又好又快发展的基础
- 二、《小企业会计准则》的发布实施,有利于落实国家关于扶持小企业发展的法规政策
- 三、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改善小企业税收环境
- 四、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改善小企业融资环境
- 五、《小企业会计准则》的发布实施,有利于改进和加强小企业内部管理
- 六、《小企业会计准则》的发布实施,有利于规范市场经济秩序、提升政府经济管理水平

第二节 中小企业的划型标准及小企业会计准则的适用范围

- 一、中小企业划型标准
- 二、《小企业会计准则》的适用范围

第三节 《小企业会计准则》的主要特点

- 一、既以国际趋同为努力方向,又立足于我国小企业发展的实际情况
- 二、既保持自身体系完整,又与《企业会计准则》有序衔接
- 三、既满足税收征管信息需求,又有助于银行信贷决策
- 四、既确保行业上全覆盖,又抓住小企业常见业务

第四节 小企业会计准则与税法的差异及协调概述

- 一、会计准则制度与税法制度适度分离的必然性
- 二、《小企业会计准则》与《企业所得税法》关系的协调
- 三、《小企业会计准则》与税法差异的协调

第二章 资产

第一节 资产概述

- 一、资产的定义
- 二、资产的分类
- 三、资产的计量属性

第二节 流动资产的会计处理

- 一、流动资产概述
- 二、货币资金
- 三、短期投资
- 四、应收及预付款项
- 五、存货

第三节 非流动资产的会计处理

- 一、非流动资产概述
- 二、长期债券投资
- 三、长期股权投资
- 四、固定资产
- 五、生产性生物资产
- 六、无形资产
- 七、长期待摊费用

第四节 资产会计处理与税法的差异

- 一、资产会计处理与税法差异概述
- 二、资产计量差异
- 三、资产价值转移的差异

第五节 资产会计处理与税法差异的协调

- 一、资产会计处理与税法差异的协调概述
- 二、各类资产会计处理与税法差异的协调

第三章 负债

第一节 负债概述

- 一、负债的概念
- 二、负债的特征
- 三、负债的确认条件
- 四、负债的分类

第二节 流动负债

- 一、流动负债概述
- 二、短期借款
- 三、应付及预收款项
- 四、应付职工薪酬
- 五、应交税费

第三节 非流动负债

- 一、非流动负债概述
- 二、长期借款
- 三、长期应付款及应付债券

第四节 负债的会计处理与税法的差异及协调

第四章 所有者权益

第一节 所有者权益概述

- 一、所有者权益的定义
- 二、所有者权益的构成
- 三、所有者权益的确认条件

第二节 实收资本

- 一、实收资本概述
- 二、实收资本的计量
- 三、实收资本增减变动的会计处理

第三节 资本公积

- 一、资本公积的性质与内容
- 二、资本公积的来源
- 三、资本公积的用途

第四节 盈余公积

- 一、盈余公积的来源
- 二、盈余公积的用途

第五节 未分配利润

- 一、未分配利润的含义
- 二、未分配利润的会计处理

第五章 收入

第一节 收入概述

- 一、收入的定义和特征
- 二、收入的分类

第二节 销售商品收入的确认与计量

- 一、销售商品收入确认的条件
- 二、各种销售方式下销售商品收入确认的时点
- 三、商品销售收入的账务处理

四、销售商品收入的计量

第三节 提供劳务收入的确认和计量

- 一、劳务收入的范围
- 二、劳务收入确认与计量的原则
- 三、劳务和商品混合合同的分拆

第四节 收入会计处理与税法的差异

- 一、会计与税法关于收入的概念
- 二、收入会计处理与税法的差异分析

第五节 收入会计处理与税法差异的协调

- 一、收入定义差异协调
- 二、收入确认差异协调
- 三、收入计量差异协调

第六章 费用

第一节 费用概述

- 一、费用的定义与特征
- 二、费用的分类

第二节 费用的确认与计量

- 一、费用的确认原则
- 二、费用的计量原则
- 三、营业成本的确认和计量原则的专门规定

第三节 费用会计处理与税法的差异

- 一、营业成本范围的差异
- 二、期间费用的差异

第四节 费用会计处理与税法差异的协调

- 一、费用的定义、分类及内涵的差异协调
- 二、费用的确认和计量原则的差异协调

第七章 利润及利润分配

第一节 利润的构成

- 一、利润的定义
- 二、营业利润的构成
- 三、利润总额的构成
- 四、净利润的构成

第二节 营业外收入

- 一、营业外收入的定义
- 二、营业外收入的范围及内涵
- 三、营业外收入的确认原则
- 四、营业外收入的计量原则
- 五、执行中应注意的问题

第三节 政府补助

- 一、政府补助的定义
- 二、政府补助的形式
- 三、政府补助的确认原则
- 四、政府补助的计量
- 五、执行中应注意的问题

第四节 营业外支出

- 一、营业外支出的定义
- 二、营业外支出的范围及内涵

三、营业外支出的确认原则

四、营业外支出的计量原则

五、执行中应注意的问题

第五节 所得税费用

一、所得税费用的计算原则

二、所得税费用的计算方法

三、执行中需要注意的问题

第六节 利润分配

一、关于利润分配顺序的法律规定

二、本年利润的结转

三、可供投资者分配的利润

四、执行中需要注意的问题

第七节 利润及利润分配会计处理与税法的差异及协调

一、营业外收入会计处理与税法的差异及协调

二、政府补助会计处理与税法的差异及协调

三、营业外支出会计处理与税法的差异及协调

四、所得税费用的差异及协调

第八章 外币业务

第一节 外币业务的构成

一、外币交易

二、外币财务报表折算

第二节 记账本位币的确定与变更

一、记账本位币的确定

二、记账本位币的变更

三、记账本位币变更的会计处理

第三节 外币交易的会计处理

一、外币交易会计处理的原则

二、外币交易所采用的折算汇率

三、外币交易在资产负债表日的会计处理

第四节 外币报表折算与税法的差异及协调

一、小企业需要对外币财务报表进行折算的原因

二、外币财务报表的折算原则和方法

三、外币报表折算与税法的差异及协调

第九章 财务报表

第一节 财务报表概述

第二节 资产负债表

一、资产负债表的定义

二、资产负债表列报的总体要求

三、资产负债表的设计理念和组成项目

四、资产负债表的编制

五、资产负债表的分析与利用

第三节 利润表

一、利润表的定义

二、利润表中费用的分类标准

三、利润表的设计理念和组成项目

四、利润表的编制

五、利润表的分析与使用

第四节 现金流量表

- 一、现金流量表的定义
- 二、现金的定义
- 三、现金流量表的列报要求
- 四、现金流量表的组成项目
- 五、现金流量表的编制

第五节 附注

- 一、附注的定义
- 二、附注披露的顺序及内容
- 三、执行中应注意的问题

第六节 小企业财务报表编制依据和编制时间

- 一、财务报表的编制依据
- 二、财务报表的编制时间

第七节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

- 一、会计政策变更的内涵及会计处理
- 二、会计估计变更的内涵及会计处理
- 三、会计差错的内涵及会计差错更正的会计处理

第十章 会计基础知识

第一节 会计核算的基本前提和一般原则

- 一、会计核算的基本前提
- 二、会计核算的一般原则

第二节 会计科目和会计账户

- 一、会计科目
- 二、会计账户

第三节 借贷记账法

- 一、理论基础
- 二、记账符号和账户结构
- 三、记账规则
- 四、试算平衡

第四节 会计凭证

- 一、会计凭证的定义及其作用
- 二、会计凭证的填制及审核
- 三、会计凭证的类型

第五节 会计账簿

- 一、设置账簿的原则
- 二、账簿的种类

第六节 对账和结账

- 一、对账
- 二、结账

第七节 财产清查

- 一、财产清查的意义
- 二、财产清查的种类
- 三、财产清查的方法
- 四、财产清查结果的账务处理

第八节 会计工作的组织

第十一章 税务管理

第一节 纳税人的权利、义务和责任

- 一、我国现行税种和税收征收机关
- 二、纳税人的基本权利、义务和责任
- 三、纳税人、扣缴义务人的主要法律责任

第二节 纳税管理的程序及基本要求

- 一、纳税人、扣缴义务人的税务登记管理
- 二、账簿凭证管理
- 三、发票管理制度
- 四、申报纳税制度
- 五、税款征收
- 六、税务检查

第三节 代理记账和代理纳税事项

- 一、代理记账
- 二、代理申报纳税

附录一 小企业会计准则

附录二 小企业会计准则——会计科目、主要账务处理和财务报表

附录三 有关小企业的相关税收政策规定

附录四 有关小企业的财税政策

章节摘录

版权页：五、生产性生物资产对于小企业（农、林、牧、渔业）而言，生物资产通常是其资产的重要组成部分。

与其他资产不同，生物资产具有两个显著特征。

首先，生物资产是有生命的动物或植物，具有能够进行生物转化的能力。

所谓生物转化，是指导致生物资产质量或数量发生变化的生长、蜕化、生产和繁殖的过程。

例如，农作物从种植开始到收获前的生长过程；奶牛产奶能力不断下降的蜕化过程；蛋鸡产蛋、奶牛产奶、果树产水果等生产过程；奶牛产牛犊、母猪生小猪等繁殖过程。

其次，生物资产与农业生产密切相关，包括种植业、畜牧养殖业、林业和水产业等行业。

生物资产的形态、价值以及产生经济利益的方式，都会随着自身的出生、成长、衰老、死亡等自然规律和生产经营活动不断变化，尽管其在所处生命周期中的不同阶段而具体有类似于不同资产类别（存货或固定资产）的特点。

但是其会计处理与存货、固定资产等常规资产有所不同，因此有必要对生物资产的确认、计量和披露等会计处理进行单独规范，以更准确地反映企业的生物资产信息。

（一）生产性生物资产的定义和构成 生产性生物资产，是指小企业（农、林、牧、渔业）为生产农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，生产性生物资产具备自我生长性，能够在持续的基础上予以消耗并在未来的一段时间内保持其服务能力或未来经济利益，属于劳动手段，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

与消耗性生物资产相比较，生产性生物资产的最大不同在于，生产性生物资产具有能够在生产经营中长期、反复使用，从而不断产出农产品或者是长期役用的特征。

消耗性生物资产收获农产品之后，该资产就不复存在；而生产性生物资产产出农产品之后，该资产仍然保留，并可以在未来期间继续产出农产品。

因此，通常认为生产性生物资产在一定程度上具有固定资产的特征，如果树每年产水果、奶牛每年产奶等。

一般而言，生产性生物资产通常需要生长到一定阶段才开始具备生产的能力。

根据其是否具备生产能力（即是否达到预定生产经营目的），可以对生产性生物资产进行进一步的划分。

所谓达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

由此，生产性生物资产可以划分为未成熟和成熟两类，前者指尚未达到预定生产经营目的，还不能够多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租的生产性生物资产，如尚未开始挂果的果树、尚未开始产奶的奶牛等；后者则指已经达到预定生产经营目的的生产性生物资产。

（二）生产性生物资产的取得 1.生产性生物资产计量的基本原则 《小企业会计准则》规定，生产性生物资产应当按照成本进行计量，以取得生产性生物资产发生的全部相关支出作为成本。

但是，对于不同方式取得的生产性生物资产，其成本构成不尽相同。

小企业取得生产性生物资产的方式主要有两种：外购、自行营造或者繁殖。

2.外购的生产性生物资产成本的确定 外购的生产性生物资产的成本，应当按照购买价款和相关税费确定，包括小企业为购买生产性生物资产支付的价款、缴纳的税金和行政事业性收费、运输费、保险费、场地整理费、装卸费、栽植费、专业人员服务费等。

小企业一笔款项一次性购入多项生物资产时，购买过程中发生的相关税费、运输费、保险费等可直接归属于购买该资产的其他支出，应当按照各项生物资产的价款比例进行分配，分别确定各项生物资产的成本。

3.自行营造或繁殖的生产性生物资产成本的确定 对自行营造或繁殖的生产性生物资产而言，如小企业自己繁育的奶牛、种猪，自行营造的橡胶树、果树、茶树等，其成本确定的一般原则是按照其达到预定生产经营目的前发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。

自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

值得强调的是，达到预定生产经营目的是区分生产性生物资产成熟和未成熟的分界点，同时也是判断其相关费用停止资本化的时点，是区分其是否具备生产能力，从而是否计提折旧的分界点。

小企业应当根据具体情况结合正常生产期的确定，对生产性生物资产是否达到预定生产经营目的进行判断，并以书面形式加以明确。

例如，一般就海南橡胶园而言，同林段内离地100厘米处、树围50厘米以上的芽接胶树，占林段总株数的50%以上时，该橡胶园就属于进入正常生产期，即达到预定生产经营目的。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的之前，其用途一般是已经确定的，如尚未开始挂果的果树、未开始产奶的奶牛等。

但是，如果其未来用途不确定，应当作为消耗性生物资产核算和管理，待确定用途后，再按照用途转换进行处理。

与固定资产类似，生产性生物资产虽然是有生命的动物或者植物，其存活或者使用期限也较长，不是一次性实现其效益的，生产性生物资产的成本也应逐期分摊，转移到它所生产的产品或者提供的劳务中去。

因此，生产性生物资产需要按照规定计提折旧，以确定小企业所实际发生的成本。

（三）生产性生物资产的折旧 1.生产性生物资产折旧的基本要求（1）所有投入使用的生产性生物资产都应计提折旧 成熟的生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

因此，应当按期计提折旧，与其给企业带来的经济利益流入相配比。

例如，已经开始挂果的苹果树的折旧额与从苹果树上采摘的苹果取得的收入相配比，役牛每期的折旧额与其犁地为企业带来的经济利益流入相配比等。

（2）生产性生物资产的折旧方法 《小企业会计准则》只允许采用年限平均法对生产性生物资产计提折旧。

主要考虑这种方法计算简便，便于小企业实务操作。

编辑推荐

《小企业会计准则与税法差异分析及协调》编辑推荐：为帮助广大小企业加深对《小企业会计准则》的相关条款理解，准确把握《小企业会计准则》与税法差异及协调，中国税网组织财政和税务主管部门相关业务人员编写了《小企业会计准则与税法差异分析及协调》，对《小企业会计准则》的内容进行了全面解读，并重点就准则与税法的差异进行了分析比对，以期能对广大财会、税收人员及其他相关人员学习掌握《小企业会计准则》及其与税法差异有所帮助。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>